



**MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**D.G.F.P...../A.F.P.....**  
**Str..... nr. ...., Localitatea .....**

Aprobat la data de .....  
 Director Executiv Adjunct,  
 Semnătura  
 L.S.

Avizat,  
 Compartiment juridic,  
 (D.G.F.P. jud. / D.G.F.P. Mun. București / D.G.A.M.C.)

**PROCES-VERBAL Nr. \_\_\_\_\_**  
**de declarare a stării de insolabilitate**

Încheiat astăzi, (ziua, luna, anul) \_\_\_\_\_ .

Având în vedere că debitorul ....., cu ultimul domiciliu / domiciliu fiscal cunoscut în str. .... nr. ...., blocul ....., scara ....., etajul ....., ap. ...., situat în localitatea ....., județul / sectorul ..... și cod de identificare fiscală <sup>1)</sup> ....., este înscris în evidența analitică pe plătitori, la data de ....., cu obligații fiscale restante în sumă totală de .....lei, precum și faptul că acesta înregistrează, la această dată, bunuri și venituri urmăribile cu o valoare însumată estimată conform documentelor contabile de ..... lei / nu înregistrează bunuri sau venituri urmăribile, în baza prevederilor art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin prezentul proces-verbal este constatată starea de insolabilitate a debitorului .....

În conformitate cu datele cuprinse în evidența analitică pe plătitori, obligațiile fiscale restante sunt următoarele:

Natura obligației	Termenul de plată			Suma datorată (lei)			
	Anul	Luna	Ziua	Debit	Accesorii <sup>2)</sup>		
					Dobânzi	Penalități de întârziere	Majorări de întârziere

Pentru încasarea acestor creanțe fiscale s-au luat următoarele măsuri:

- au fost întocmite și comunicate somațiile nr. .... / ....., nr. .... / .....
- au fost înființate popriri asupra disponibilităților bănești din conturile bancare / veniturilor proprii prin adresele nr. .... / ....., nr. .... / .....
- a fost înființat sechestrul asigurator / executor asupra bunurilor mobile, prin Procesul-verbal nr. .... / ....., asupra .....
- a fost înființat sechestrul asigurator / executor asupra bunurilor imobile cu Procesul-verbal nr. .... / ....., asupra: .....

Anterior întocmirii prezentului proces-verbal au fost întreprinse următoarele:

A1. A fost verificată situația patrimonială a debitorului – persoană juridică sub aspectul cuantificării valorii însumate a bunurilor și veniturilor deținute, prin solicitarea și consultarea datelor înscrise în situațiile financiar-contabile anuale și/sau semestriale, precum și din ultima bilanță contabilă încheiată de societatea debitoare, fapt din care rezultă că:

- a) valoarea de inventar a tuturor bunurilor mobile și imobile aflate în proprietatea debitoarei este de ..... lei;
- b) valoarea însumată a tuturor veniturilor de natură comercială, fiscală sau provenite din dobânzi bancare aferente unor depozite bănești, din titluri de stat cu răscumpărare la termen este de ..... lei;
- c) valoarea determinată, pe baza cotațiilor bursiere la zi, a titlurilor de participație (acțiuni, obligațiuni) este de ..... lei;
- d) valoarea însumată a creanțelor de natură comercială, a cambiilor, biletelor la ordin sau a creanțelor de natură fiscală (sume de rambursat sau sume de restituit) pe care debitorul – persoană juridică le are de recuperat este de .....lei;
- e) valoarea însumată a disponibilităților bănești, așa cum rezultă din fișierul conturilor bancare este de ..... lei.

A2. A fost verificată situația bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului persoană juridică, precum și valoarea acestora prin solicitări de informații de la:

- (unitatea administrativ – teritorială) – Primăria .....<sup>3)</sup>.
- Biroul de Carte Funciară .....<sup>3)</sup>.
- Registrul Auto Român .....<sup>3)</sup>.
- Registrul Naval Român .....<sup>3)</sup>.
- (altă instituție care gestionează registre publice) .....<sup>3)</sup>.

din care a rezultat .....

B1. A fost verificată situația bunurilor de orice fel care se află în proprietatea debitorului – persoană fizică, fiind solicitate informații de la:

- (unitatea administrativ – teritorială) – Primăria .....<sup>3)</sup>.
- Biroul de Carte Funciară .....<sup>3)</sup>.
- Registrul Auto Român .....<sup>3)</sup>.
- Registrul Naval Român .....<sup>3)</sup>.
- (altă instituție care gestionează registre publice) .....<sup>3)</sup>.

din care a rezultat .....

B2. Au fost efectuate cercetări și constatări la domiciliul persoanei fizice cu privire la situația materială a acesteia, precum și la alte unități sau persoane fizice unde aceasta și-a desfășurat activitatea profesională sau lucrativă remunerată, în alte locuri despre care s-au cules informații în legătură cu existența bunurilor debitorului persoană fizică, din care au rezultat .....

B3. Au fost solicitate de informații, de la organele sau persoanele abilitate, cu privire la moștenitorii care au acceptat succesiunea debitorului decedat sau declarat dispărut ori decedat, din care a rezultat .....

B4. Au fost solicitate informații de la societățile bancare cu privire la existența unor conturi de disponibilități bănești deținute de debitorul decedat sau declarat dispărut ori decedat, din care a rezultat .....

În urma constatărilor de mai sus rezultă că debitorul se încadrează în prevederile art. 172 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și este declarat insolubil, întrucât

- valoarea bunurilor și veniturilor acestuia este mai mică decât valoarea obligațiilor fiscale neachitate;
- acesta nu are bunuri sau venituri urmăribile;

Creanțele înregistrate de debitorul .....,  
declarat insolubil prin prezentul proces-verbal, vor fi:

- administrate în continuare în evidența curentă;
- trecute în evidența separată.

De la data prezentului proces-verbal:

se continuă aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;

se întrerupe aplicarea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante înregistrate de debitorul declarat insolubil, precum și calculul obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora.

Prezentul proces-verbal a fost încheiat în 3 exemplare, din care unul se păstrează la dosarul de executare, unul la compartimentul cu atribuții în evidența analitică pe plătitori, iar celălalt va fi transmis debitorului declarat insolubil.

Director / Șef administrație,

Semnătura .....

Șef compartiment,

Semnătura .....

Întocmit,

Data.....

Executor fiscal

Numele și prenumele,

Semnătura .....

Se anexează următoarele documente justificative:

.....  
.....  
.....

cod M.F.P. 14.13.16.99/1

---

<sup>1)</sup> se va completa codul numeric personal, numărul de identificare fiscală, codul de înregistrare fiscală sau codul unic de înregistrare, după caz.

<sup>2)</sup> obligațiile fiscale accesorii calculate până la data de 31.12.2005 vor fi evidențiate cu titulatura de dobândă/penalitate de întârziere, iar cele calculate începând cu data de 01.01.2006 vor fi evidențiate cu titulatura de majorare de întârziere.

<sup>3)</sup> se va indica denumirea instituției în cauză.